

УДК 330.1

Е.С. Потоккина, А.А. Халякина

ФГБОУ ВО «Самарский государственный технический университет», г. Самара,
email: potokina1@mail.ru, akhalyakina@bk.ru

ВЛИЯНИЕ РИСКОВ И НЕОПРЕДЕЛЕННОСТЕЙ НА СИСТЕМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Ключевые слова: управленческий учет, доходы, расходы, экономические риски, эффективность предприятий.

В статье рассматриваются проблемы управленческого учёта доходов и расходов на промышленных предприятиях, вызванные рисками и неопределенностями. Управленческий учет обладает набором инструментов, посредством которых осуществляется финансовое и операционное управление на предприятиях. Авторы исследуют эффекты, которые вызывают текущие явления кризиса и неопределенности в экономике на развитие инструментария управленческого учета доходов и расходов. Представленные в статье аргументы свидетельствуют о том, что на формирование учетно-аналитической среды может повлиять асимметричность информации о доходах и расходах, экономическая неопределенность, отсутствия подобного опыта у современных учетных специалистов, влияние внешней и внутренней среды, а также геополитические факторы. Установлено, что особую важность при принятии управленческих решений приобретает информация о структуре факторов риска и приемы, позволяющие предотвратить или минимизировать негативные последствия кризиса. Определены функции управленческого учета и их изменение под влиянием выявленных рисков и неопределенностей; выявлены инструменты управленческого учета, позволяющие определить пути снижения экономических потерь предприятия в современных кризисных условиях.

E.S. Potokina, A.A. Khalyakina

Samara State Technical University, Samara, email: potokina1@mail.ru, akhalyakina@bk.ru

THE IMPACT OF RISKS AND UNCERTAINTIES ON THE MANAGEMENT ACCOUNTING SYSTEM OF INDUSTRIAL ENTERPRISES

Keywords: management accounting, income, expenses, economic risks, efficiency of enterprises.

The article deals with the problems of the management accounting system of income and expenses at industrial enterprises caused by risks and uncertainties. Management accounting has a set of tools through which financial and operational management is carried out at enterprises. The author explores the effects that cause the current phenomena of crisis and uncertainty in the economy on the development of management accounting tools for income and expenses. The arguments presented in the article indicate that the formation of the accounting and analytical environment can be influenced by the asymmetry of information on income and expenses, economic uncertainty, the influence of the external and internal environment, as well as geopolitical factors. It is established that information about the structure of risk factors and techniques to prevent or minimize the negative consequences of the crisis are of particular importance when making management decisions. The functions of management accounting and their change under the influence of identified risks and uncertainties are determined; to identify management accounting tools that allow determining ways to reduce economic losses of an enterprise in modern crisis conditions.

Сложность управления производственными предприятиями возрастает в условиях неопределенности и кризиса, особую важность при принятии управленческих решений приобретает финансовая и нефинансовая информация о структуре факторов риска, а также приемы, позволяющие минимизировать негативные последствия кризиса.

Следует отметить, что кризисные явления в экономике предъявляют более «строгие» требования к информацион-

ному массиву для принятия управленческих решений. Требуется реактивный ответ на возникающие проблемы. При этом принимаемые решения должны быть оптимальными, чтобы не усугубить и без того сложные условия хозяйствования в условиях кризиса. Являясь системой учетно-аналитического и контрольного обеспечения процесса управления, управленческий учет призван информировать менеджмент о рисках деятельности компании. А. Апчерч в своих трудах

определял, что «система управленческого учета должна высвечивать те области, где требуются корректировки» [1].

При этом первостепенными **задачами** являются классификация, конкретное обозначение рисков и неопределенностей в рамках системы хозяйствования производственных предприятий и нахождение путей их преодоления или минимизации.

Целью исследования является изучение влияния факторов риска на систему управленческого учета производственных предприятий в условиях экономического кризиса, а также выявление приемов управленческого учета, позволяющих предотвратить негативные последствия кризисных явлений.

Материал и методы исследования

Основные положения авторского подхода к исследованию:

- выявить первоначальное влияние рисков и неопределенностей на внутрифирменные производственные и управленческие процессы;
- определить функции управленческого учета и их изменение под влиянием выявленных рисков и неопределенностей;
- выявить инструменты управленческого учета, позволяющие определить пути минимизации экономических потерь предприятия в условиях возникновения неопределенностей и рисков.

Результаты исследования и их обсуждение

Одним из негативных проявлений кризиса является неполнота информации, её асимметричность. Это выражается в разной степени обеспеченности информацией участников производственного процесса на рынке продукции. Именно асимметрия информационного поля вместе с интернальными эффектами порождают неопределенности и риски, которые сопровождают многие экономические процессы.

Следующим неблагоприятным фактором является экономическая неопределенность, когда формируются условия принятия управленческих решений, при отсутствии полноценной и достоверной информации о вероятности реализации тех или иных событий в будущем, влияющих на судьбу участников рыночных отношений.

Неопределенность связана с событиями на рынке, которые менеджеры не могут предвидеть, соответственно, они не могут к ним подготовиться. Факторы экономической неопределенности позволяют выделить из множества векторов ее воздействия на экономику определенный их набор и, увязав полученное направление влияния с конкретным финансово-экономическим индикатором, имеющим количественное выражение, оценить такое воздействие.

Сегодня при принятии экономических решений как на микро-, так и на макроуровне, следует учитывать фактор неопределенности во внешней и внутренней среде. Для этого необходимо определить степень риска, знать его параметры.

Риск выступает неотъемлемым элементом результатов исполнения любого хозяйственного решения. Он тесно связан с неопределенностью, которая является неизбежным условием хозяйствования, но он более прогнозируем.

Для целей управления риски подразделяются на внешние – политические, социальные, экономические, экологические, инновационные и внутренние – производственные, логистические, маркетинговые, управленческие.

В настоящее время самыми сильно дестабилизирующими для экономики являются риски политической нестабильности и изменчивости. Введение санкций понизило стимулы производителей к экспорту продукции на внешние рынки, вместе с тем открыло новые возможности для производителей заместить некоторые ранее импортируемые товары.

Под влиянием волатильности рынка, каналы получения материалов и сбыта продукции, курс валют меняются ежедневно. Все это говорит о нарушении традиционных систем в отечественной экономике. Сейчас на большинстве предприятий реализуются антикризисные планы работ. Все негативные изменения в национальной экономике делают систему управленческого учета производственных предприятий ядром стабилизации усложняющихся процессов. Только при грамотном учетно-аналитическом обеспечении внутри каждого предприятия

тия можно избежать дальнейшего усугубления сложившейся ситуации в стране, поэтому каждому предпринимателю необходимо обратить на систему управленческого учета особое внимание в данных экономических реалиях.

Риски, влияющие на доходы предприятий, можно классифицировать и сгруппировать по следующим признакам:

1. Риски, связанные с покупательной способностью денег:

- валютные риски – риски финансовых потерь из-за резких изменений курса валют. В настоящее время каждое предприятие в нашей стране столкнулось с данной проблемой из-за санкций со стороны стран ЕС;

- инфляционные риски – при росте инфляции, получаемые денежные доходы обесцениваются с точки зрения реальной покупательной способности быстрее, чем растут;

- риск потери ликвидности актива – со временем способность актива быстро и с минимальными потерями оборачиваться в денежные средства падает. Эта проблема есть на каждом российском предприятии, так как многие элементы основных средств давно утратили свою производственную полезность полностью или частично по ряду причин.

2. Риски, связанные с вложением капитала:

- инвестиционные риски – данные риски выражаются в возможности возникновения финансовых потерь при реализации инвестиционного проекта. В настоящее время наступление этого риска особенно вероятно для производственных предприятий, заключивших контракты с иностранными заказчиками и оживавших получение выручки от реализации по данным сделкам;

- риск снижения доходности – традиционно подразделяется на процентные и кредитные риски. Кредитный риск связан с вероятностью неуплаты (задержки выплат) заёмщиком кредиту основному долгу и процентов. Предприятиям становится сложнее обслуживать кредиты под выросшие процентные ставки и наращивать свои темпы производства, что ведет к удлинению производственного цикла и, как следствие, увеличению срока оборачиваемости прибыли.

Соотношение риска и доходности должно быть оптимальным и целью должно быть увеличение доходности при уменьшении риска. В текущей экономической ситуации очень важно планировать получение выручки от реализации с учетом всех возможных рисков и проблем на предприятии, поэтому при расчете потенциальной прибыли в краткосрочном и долгосрочном периодах следует закладывать возможность её снижения примерно на 10–20% от потенциального показателя, это уменьшит воздействие рисков снижения доходности на предприятии. Система управленческого учета не может игнорировать процедуры управления рисками, они неразрывно связаны между собой. При планировании определяются все наиболее опасные для экономики предприятия риски и их последствия. Без грамотно организованной системы контроля, разрушительные последствия их наступления будут огромными и невозполнимыми. Руководство предприятия должно уделять внимание вопросу информированности о возможностях наступления тех или иных видов рисков для более быстрого реагирования в плане реорганизации деятельности по их предотвращению.

В качестве риска, оказывающих влияние на управленческий учет расходов, можно выделить связанные с организацией хозяйственной деятельности предприятия:

- риски возникновения коммерческого кредита – в части бюджетирования в системе управленческого учета на производственных предприятиях возникают проблемы, связанные с формированием большего временного разрыва между датой оплаты товаров, работ или услуг и фактической даты поставки товаров, оказания услуг, чем заложено в бюджете расходов. Коммерческий кредит чаще всего принимает форму аванса, предварительной оплаты, отсрочки или рассрочки на определенные периоды времени оплаты товаров, работ, услуг. Существует риск остаться без запрошенного товара, услуги при внесении предоплаты или аванса.

- риск снижения оборачиваемости – предполагает отсутствие финансовых возможностей при осуществлении ре-

гулярного производственного оборота, при постоянной скорости реализации продукции у предприятия могут возникать разные по скорости обороты финансовых ресурсов. К оборотным рискам также могут быть отнесены операционные риски и расчётный риск.

На увеличение расходов очень сильно влияет внутренняя логистика, так как от качества и скорости выполнения операций будет впоследствии зависеть возможность выполнения условий и сроков по договорам. Важно понимать, что во время эпидемиологических ограничений, и при наложении действующих пакетов санкций правильный расчет сроков выполнения заказа покупателя является основополагающим элементом будущего сотрудничества. В наше время слишком завышенные ожидания от работы контрагентов могут помешать реализации договора и соответственно, повлекут за собой большие финансовые и репутационные потери.

Сильно ухудшило ситуацию на отечественных предприятиях разрыв привычных логистических цепочек поставок из-за санкций со стороны ЕС. Управление цепочками поставок – управленческая концепция и организационная стратегия, заключающаяся в интегрированном подходе к планированию и управлению всем потоком информации о сырье, материалах, продуктах, услугах, возникающих и преобразующихся в логистических и производственных процессах предприятия, нацеленном на измеримый совокупный экономический эффект (снижение издержек, удовлетворение спроса на конечную продукцию). При нарушении данной стратегической системы предприятия теряют огромное количество производственных средств и времени, возникает простой оборудования, что приводит к срыву реализации контрактов и дальнейшим убыткам.

Меняющиеся рыночные требования оказывают огромное давление на компании, привыкшие к стабильным и предсказуемым рынкам, некоторые предприятия нашли способ адаптироваться к новой конкуренции, сосредоточившись на своих ключевых компетенциях [2].

Условия и актуальность заявок контрагентов, состояние ресурсов могут измениться в течение нескольких минут,

поэтому должны быть обеспечены механизмы оперативного обновления данных.

Для принятия решений по ценам требуется актуальная, достоверная и полная информация о состоянии и прогнозе развития рынка, отражающая все основные факторы, влияющие на принимаемые решения.

Перспективу для решения проблемы влияния рисков и неопределенностей на эффективность работы промышленных предприятий открывает укрепление на предприятии системы управленческого учета, позволяющей быстро реагировать и предотвращать снижение производственных показателей и финансовой устойчивости предприятия.

Л.А. Хоружий отмечает, что формирование системы управленческого учета может осуществляться при постановке и понимании руководством и специалистами целей своей организации и определении задач планирования и распределения ресурсов, динамики затрат, выпуска продукции, объемов продаж и контроля за использованием ресурсов и оценки результатов [3].

Методика управленческого учета базируется на методах бухгалтерского учета, финансового учета и менеджменте. М.А. Вахрушина подчеркивает объективное использование в управленческом учете ряда важнейших бухгалтерских принципов (экономичности, своевременности предоставляемой информации, ее сопоставимости и др.) [4].

В рамках управленческого учёта отдельным элементом выделяется информационная система, которая служит основой для бюджетирования на предприятии. В настоящее время для уменьшения негативных последствий экономического отдаления зарубежных стран во всех возможных аспектах взаимодействия с Российской Федерацией важно создать сильную систему управленческого учета и регулирования на макро- и микроуровне для стабилизации всех производственных процессов в стране. Усиление контроля за учетно-аналитической системой предприятия со стороны менеджмента способствует совершенствованию всего процесса управления организацией, создает реальные возможности для его оптимизации. Для получения конкретных экономически-вы-

годных результатов руководителю недостаточно только владеть информацией, необходимо, исходя из полученных данных, создать гибкую систему управленческой отчетности для долгосрочного планирования, которая будет включать в себя подробное рассмотрение всех возможных рисков и неопределенностей в рамках конкретного промышленного предприятия, и опираться на современную методологию их устранения или минимизации.

Система управленческого учета стабильно работает посредством ряда функций, которые можно поделить на две группы в зависимости от того, какую форму или содержание информационных потоков определяет данная функция:

К функциям, обеспечивающим непрерывность информационных потоков, относятся:

- представление информации – обеспечение получения наиболее полной и достоверной информации относительно всех значимых процессов на макро- и микроуровне. Результатом данной деятельности является получение управляющим персоналом предприятия полной картины своего бизнеса, обзорной или в деталях, в любой момент времени;

- анализ – проведение аналитической работы по всем основным секторам развития фирмы, рыночных структур. Выделяется три типа анализа: оценочный, оперативный, прогнозный, они впоследствии дают нам данные для планирования деятельности;

- планирование – создание стратегии деятельности в краткосрочном и долгосрочном периоде для обеспечения стабильного развития;

К функциям, определяющим содержание информационных потоков, относятся:

- контроль – инструмент по выработке наиболее грамотных управленческих решений в различных экономических условиях работы предприятия. Основной задачей контроля является разработка и установка рациональных стандартов, которыми нужно будет руководствоваться всем структурным подразделениям для выполнения производственных задач и достижения нужных результатов. Контроль обеспечивает устранения отклонений от стандартов, планов;

- мотивация – создание механизмов мотивирования сотрудников организации, которые позволят в дальнейшем создать гармонию в коллективе и повысить эффективность трудовой деятельности, как каждого из сотрудников, так и всего персонала в целом;

- координация или принятие решений – механизм, с помощью которого достигается бесперебойность и непрерывность всех процессов, происходящих на предприятии. Она основана на реинжиниринге бизнес-процессов. Управленческий учет дает информацию для перепроектирования бизнес-процессов с учетом современного спроса и технологий. Для выполнения этой функции могут использоваться всевозможные информационные источники (отчеты, докладные и аналитические материалы и другие документы), а также обсуждение возникающих проблем на координационных совещаниях и собраниях, а также в работе межфункциональных (предметных) комиссий и комитетов.

Высокий уровень неполноты информации, неопределенности в экономике, регулярное введение ограничительных мер со стороны государства, усиливает субъективность принятия решений, что в свою очередь вызывает оправданную необходимость в более глубоком анализе информационной базы управленческого учета и использовании нефинансовой информации при принятии управленческих решений.

Стабилизирующее воздействие исполнения функций специалистами, ответственными за ведение управленческого учета и руководителей предприятия, ведет к упорядоченности системы управленческого учета, функционированию различных направлений учета затрат и учета доходов. Закрепляются достигнутые возможности управленческого учета, налаживаются информационные взаимосвязи внутри системы учета, поддерживается качество производимой информации на требуемом внутренней средой уровне. Достигается максимальная устойчивость и гибкость учетной системы в условиях изменяющейся внешней среды, реализуется исполнение бюджета, составление смет, происходит систематизация менеджерами задач для достижения конечных целей.

Выводы

В результате проведенного исследования можно сделать вывод, что информационная система управленческого учета должна быть ориентирована на снижение влияния риска и неопределенностей на эффективность работы предприятия и принятия управленческих решений исходя из приоритетов целей.

Выявлено, что в условиях экономической нестабильности происходит смещение в приоритетах функций, выполняемых управленческим учетом. Значение контрольной функции вытесняется усилением влияния функций планирования, анализа и принятия решений. Из числа рутинных операционных процессов исключаются неэффективные, не приносящие добавленной стоимости. Это сказывается на снижении асимметрии информации, способствует повышению определенности и уменьшению рисков для бизнеса, достижению поставленных высшим управленческим звеном целей и задач [5].

Важное место в политике управления рисками занимает применение специальных методов и приемов управленческого учета. Инструментарием управленческого учета, позволяющим снизить влияние рисков и потерь, являются совокупность приемов бухгалтерского учета и менеджмента, а именно документация и инвентаризация, баланс и отчетность, калькулирование, сравнение и группировка, горизонтальный и вертикальный анализ, планирование, прогнозирование, нормирование, лимитирование и контроль.

Лимитирование позволит установить определенный порог (лимит, норматив): предельного объема выпуска продукции, предельного объема отгрузки продукции в кредит, лимита на привлечение заемных

средств, нормативов по инвестированию в какую-либо сферу деятельности. Стоит отметить, что использование данного метода также существенно замедлит скорость оборачиваемости финансовых активов в производственном цикле предприятия, увеличится срок оборачиваемости денежных средств. Именно в грамотном планировании нормативов и заключается одна из проблем современного управленческого учета, так как при постоянно меняющихся условиях ведения бизнеса, значительных колебаниях спроса на те или иные виды товаров и услуг будут меняться и производственные лимиты.

Усиление учетно-аналитического обеспечения управленческого учета в условиях современной экономики производственному предприятию позволит:

- прогнозировать потоки прибыли, предотвращать кассовые разрывы, планировать расходование средств в краткосрочном и долгосрочном периоде с учетом возможности наступления кризисных ситуаций, возникновения неопределенностей;
- реализовывать цели бизнеса, грамотно определять задачи деятельности компании на всех стадиях производственного цикла;
- находить возможности роста для предприятия, анализировать доходы и расходы с построением модели развития в текущих экономических условиях и в кризисный период;
- экономить время для достижения финансовых результатов посредством автоматизации многих процессов;
- получать информативную и наглядную управленческую отчетность в режиме реального времени.

Библиографический список

1. Апчерч А. Управленческий учет: принципы и практика: пер. с англ. / Под ред. Я.В. Соколова, И.А. Смирновой. М.: Финансы и статистика, 2002. 952 с.
2. Потокина Е.С. Анализ воздействия интеграции и диверсификации на доходы агропромышленных холдингов // Управленческий учет. 2021. № 7. С. 722-733.
3. Хоружий Л.И. Становление и развитие управленческого учета в сельском хозяйстве: дис. ... докт. эконом. наук. Москва, 2004. 446 с.
4. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие. М.: Национальное образование, 2013. С. 38.
5. Потокина Е.С. Институциональные аспекты управленческого учета затрат на предприятиях холдингового типа // Международный вестник фундаментальных исследований. 2020. № 6. С. 291-297.